

**IMPLEMENTACIÓN NIIF EN LA CLÍNICA FARALLONES; CASO
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

MARIA AHILLER GIRALDO CLAVIJO

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2014**

**IMPLEMENTACIÓN NIIF EN LA CLÍNICA FARALLONES; CASO
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

MARIA AHILLER GIRALDO CLAVIJO

Proyecto de grado para optar por el título de Contador Público

**Director
DANIEL OLAYA PhD.
Contador Público**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2014**

Nota de Aceptación:

Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Universidad Autónoma de Occidente para optar al título de Contador Público.

MYRIAM RUTH MONTEALEGRE H.

Jurado

CESAR OMAR LÓPEZ

Jurado

Santiago de Cali, Agosto 31 2014

Al culminar esta etapa profesional quiero primero dedicar este esfuerzo a Dios. Darle gracias por estar conmigo en cada paso que doy. Por darme la fortaleza necesaria para salir adelante; para hacerme fuerte y valiente. Por permitirme aprender que para todo hay un tiempo, que su tiempo es perfecto. Que los obstáculos solo son oportunidades para mejorar, para crecer, para ser cada día un mejor ser humano.

A mis padres, por el apoyo constante. Por ser el pilar en mi vida, por su dedicación, sus consejos y amor. Por formarme con buenos sentimientos y valores. Gracias por su amor y entrega, los quiero mucho.

A mi hijo por ser el motor de mi vida, mi razón de vivir, el aliciente para salir adelante, superándome cada día para brindarle un futuro mejor. Gracias por tu amor y consideración. A mi ángel también quiero dejarle una enseñanza, y es que no hay que declinar aun cuando todo parezca estar en nuestra contra. Que con perseverancia y constancia se puede. Que hay que ponerle el pecho a la brisa. Y que siempre hay que ser humildes y agradecidos.

También quiero dedicar este triunfo a mí amado hermano Carlos Andrés (Q.E.P.D) aunque físicamente no estés presente, siempre te llevo en mi mente y mi corazón, siempre serás mi hermanito, una bala perdida me quito un ser querido maravilloso, pero Dios me entrego un ángel que desde el cielo siempre me cuida.

A las personas importantes en mi vida que me han brindado su amistad y han aportado un granito de arena para culminar este primer peldaño profesional; con apoyo incondicional, paciencia, y consejos. Por confiar y creer en mí. Doy gracias a Dios por poner en mi camino personas tan maravillosas y especiales.

María Ahiller Giraldo Clavijo

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme cumplir este sueño. Por llenarme de fe y fortaleza, dándome fuerzas donde ya no había, creer en lo que parecía imposible terminar.

A mi familia por ser en mi vida un ejemplo de fortaleza, valor y unión. Por dar sentido a todas las experiencias que he vivido, buenas y malas, son los pilares de mi existencia, a ustedes les dedico, no sólo éste trabajo sino todo el reconocimiento.

A los docentes que hicieron parte de mi formación como profesional enriqueciendo mi conocimiento constante. Por el apoyo brindado a lo largo de la carrera, influyendo con sus lecciones y experiencias.

Agradezco especialmente, al profesor y director de trabajo de grado Daniel Olaya; para él mi mayor gratitud. Gracias por la ayuda incondicional, experiencia y consejos, que fueron determinantes para hacer posible la realización de este proyecto.

Son muchas las personas especiales a las que me gustaría agradecer, por su amistad y apoyo en las diferentes etapas de mi vida. Algunas están conmigo hoy y otras en mis recuerdos y mi corazón. Sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte en algún momento de mi vida, por todo lo que me han brindado y por todo su cariño expresado.

Un sueño no se convierte en realidad a través de la magia, sino a través del sudor, determinación y trabajo duro. -Colin Powell

María Ahiller Giraldo Clavijo

CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN	11
INTRODUCCIÓN	12
1. ANTECEDENTES	14
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	17
2.1. ENUNCIADO DEL PROBLEMA	17
2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	18
3. JUSTIFICACIÓN	20
4. OBJETIVOS	21
4.1. OBJETIVO GENERAL	21
4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21
5. MARCO REFERENCIAL	22
5.1. MARCO TEÓRICO	22
5.2. MARCO CONCEPTUAL	24
5.3. MARCO LEGAL	26
5.4. MARCO CONTEXTUAL	27
6. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	28
7. DESARROLLO DEL TRABAJO “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN LA CLÍNICA FARALLONES; CASO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	29
7.1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA.	29
7.1.1. Visión	30
7.1.2. Misión	30
7.1.3. Políticas de calidad	30
7.1.4. Valores	30

7.2. RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, VALUACIÓN Y PRESENTACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31
7.2.1. Criterios de reconocimiento	31
7.2.2. Desagregación por componentes de un activo	32
7.2.3 Asignacion de vidas utiles	33
7.2.4. Reconocimiento de un elemento	35
7.2.5. Medición	37
7.2.5.1. Costos iniciales	38
7.2.5.2. Desembolsos posteriores a la adquisición	39
7.2.6. Medición posterior al reconocimiento	40
7.2.6.1. Modelo del costo	41
7.2.6.2. Modelo de revaluación	41
7.2.7. Depreciación	41
7.2.8. Valor residual	42
7.2.9. Retiros	43
 7.3. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACION	 45
7.3.1. Diagnostico y antecedentes	45
7.3.2. Creacion de un comité para activos fijos y capacitacion	47
7.3.3. Políticas contables	47
7.3.4. Elaboración del balance de apertura	48
7.3.5. Lista de requerimientos para el balance de apertura	59
 8. REVELACION DE LA INFORMACIÓN	 60
 9. CONCLUSIONES	 63
 10. RECOMENDACIÓN	 64
 BIBLIOGRAFIA	 65

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo	36
Figura 2 Riesgos de Impactos- Informe de Diagnostico	46
Figura 3 Ejemplo informe de Evaluación de Impactos	47
Figura 4 Balance de Activos Fijos por Grupos	50
Figura 5 Detalle de Activos eliminados	52
Figura 6 Cronograma de Aplicación	62
Figura 1 Reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo	36

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Cuadro 1 Cuadro de Normatividad	26
Cuadro 2. Ejemplo en cuentas T para el Reconocimiento de los Costos Asociados	37
Cuadro 3. Ejemplo Baja de un Activo Fijo	45
Cuadro 4. Asignación de vidas útiles utilizadas bajo COLGAAP	46
Cuadro 5. Resumen por grupo de activos con el valor en libros al 31 de diciembre 2013	48
Cuadro 6. Conciliación del aplicativo Dinámica Gerencial para los módulos de Activos Fijos y Contabilidad	49
Cuadro 7. Eliminación o Retiro de Activos Fijos	51
Cuadro 8. Propiedades, Planta y Equipo para realizar avaluó	52
Cuadro 9. Activos Con Avaluó	53
Cuadro 10. Desmantelamiento de Activos	54
Cuadro 11. Ajuste para retiro de Activos Fijos	55
Cuadro 12. Ajuste para Avaluó de Activos Fijos	56
Cuadro 13. Resumen Consolidación Efecto Ajustes	57
Cuadro 14 Activos a Retirar con Avaluó	57
Cuadro 15. Impactos en Patrimonio	58

ANEXOS

Anexo A. FORMATO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

68

RESUMEN

Aunque el título de este trabajo indica que es la implementación de las NIIF en la Clínica Farallones; Este trabajo describe el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF en la Clínica Farallones, caso Propiedades, Planta y Equipo, para su balance de apertura.

Teniendo en cuenta que la Clínica es una subsidiaria del Grupo Empresarial Coomeva y con base en los direccionamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, (CTCP) se encuentra inserta dentro del grupo 1, por lo tanto, debe dar aplicación a las NIIF PLENAS (IFRS FULL, por sus siglas en inglés). Su implementación es de vital importancia al interior de la organización, dado que ésta permitirá hacer de la Clínica una entidad más competitiva dentro de su entorno empresarial.

Se describe el proceso de la entidad para ajustar sus procedimientos haciéndolos más seguros; tal es el impacto de este cambio que se están diseñando políticas internas, que permiten contar con información más razonable y confiable. Dicho proceso traerá cambios relevantes que no solo afectarán la parte contable, sino a todas las áreas de la organización.

El desarrollo del trabajo se lleva de forma documental y de campo, de manera descriptiva y explicativa realizando una comparación entre la norma colombiana que es regida por el Decreto 2649 de 1993 y las NIIF; puntualmente la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC-16), describiendo definiciones y políticas contables que se deben revelar en los estados financieros.

PALABRAS CLAVES

Consejo Técnico de la Contaduría Pública, (CTCP), NIIF, NIC-16, Grupo 1, Clínica Farallones S.A.

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son las normas contables emitidas por el IASB. Constituyen los Estándares Internacionales o normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exigen transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros con propósito de información general.¹

En Colombia con la emisión de la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, se inicia el proceso de convergencia de las normas de contabilidad e información financiera locales a normas de aceptación mundial; en busca de calidad de información y de adopción de mejores prácticas, que conlleva a la definición de un marco regulatorio en materia de contabilidad financiera, normas de aseguramiento de información, ética profesional y divulgación de la información contable y financiera.; en busca de que los recursos y hechos económicos sean reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal.²

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), es la autoridad colombiana de normalización técnica de las Normas Contables de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información en los términos del artículo 6º en su párrafo 40.³; elaborando las propuestas con base en las cuales, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información.

La Clínica Farallones S.A. es una subsidiaria del Grupo Empresarial Coomeva y con base en los direccionamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, (CTCP) tendrá la aplicación a las NIIF PLENAS.

Aunque es posible que autoridades tributarias se basen en las NIIF para tomar políticas impositivas, los requerimientos legales tributarios, no deben afectar la presentación de la información financiera de la empresa. En el proceso de

¹ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). International Accounting Standards Board – IASB. 2001. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom.p.5

² CONGRESO DE LA REPUBLICA. LEY 1314, 13 de julio de 2009. ARTÍCULO 3º.- De las normas de contabilidad y de información financiera. (2009). Bogotá D.C. Colombia. pp. 1-11

³ Ibid. ARTÍCULO 6º.-Autoridades de Regulación y normalización técnica. Colombia. p.4

implementación de la NIC-16 los cambios solo fueron contables o administrativos más no tributarios.

En el proceso de implementación que se describe en este trabajo, se realiza un seguimiento a los activos fijos que se tenían bajo la normatividad colombiana al corte del 31 de diciembre de 2013, periodo de cargue para el balance de apertura que debe realizarse en el proceso de transición, y cómo esos mismos activos son clasificados, reclasificados, eliminados o dados de baja, dejando solo los activos que realmente deben reconocerse y medirse bajo NIIF a nivel de grupo de activos fijos.

1. ANTECEDENTES

Mediante la Ley 1314 de 2009, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, delegando al CTCP como el ente de normalización técnica y a los ministerios de: Hacienda y Crédito Público y de Industria, Comercio y Turismo como los encargados de emitir los decretos reglamentarios según los lineamientos del órgano de normalización. Siendo el CTCP el encargado de elaborar los proyectos de normas y ponerlas a consideración de los ministerios.

El CTCP emite un documento final el 05 de diciembre de 2012, que tiene como objeto, modificar el documento inicial del 22 de junio del 2011, denominado “Direccionamiento Estratégico”.⁴ Adicionalmente, en este documento final, ha integrado todos los análisis y comentarios recibidos en su “Propuesta de Normas de Contabilidad e Información Financiera para la convergencia hacia los estándares internacionales” del 15 de diciembre de 2011.⁵

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en el documento: “Propuesta de modificación a la conformación de los grupos de entidades para la aplicación de NIIF (IFRS)” publicado el 15 de diciembre de 2011, definió 3 grupos de usuarios para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera así:

Grupo 1: Emisores de valores y entidades de interés público;

Grupo 2: Empresas de tamaño grande y mediano, que no sean emisores de valores ni entidades de interés público, según la clasificación legal colombiana de empresas; y

Grupo 3: Pequeña y microempresa según la clasificación legal colombiana de empresas.

⁴ CONSEJO TÉCNICO DE CONTADURÍA PÚBLICA -CTCP. Direccionamiento estratégico. 2012. Bogotá. D.C. P.1

⁵ CONSEJO TÉCNICO DE CONTADURÍA PÚBLICA -CTCP. “Propuesta de modificación a la conformación de los grupos de entidades para la aplicación de NIIF (IFRS)”. 2011. Bogotá.D.C.

Las fechas de inicio de aplicación para grupo 1 y 3 será a partir del 1 de enero de 2015. Es decir, con el cierre del período fiscal colombiano terminado en 31 de diciembre de 2014.

La Clínica se encuentra dentro del grupo 1, donde su aplicación será las NIIF PLENAS (IFRS FULL, por sus siglas en inglés), por ser subsidiaria del Grupo Empresarial Coomeva (GEC), y con base en el Decreto 2784 de 2012 y sus requerimientos de clasificación se tiene, que la Clínica cumple con:

Emisores de valores: Entidades que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores RNVE~ en los términos del artículo 1.1.1.1.1. del Decreto 2555 de 2010.

Entidades de interés público,

Entidades que no estén en los incisos anteriores y que cumplan con los siguientes parámetros:

- **Planta de personal mayor a doscientos (200) trabajadores, o**
- **Activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV), y.**
- **Que cumplan con cualquiera de los. siguientes requisitos:**
 - ✓ Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas;
 - ✓ **Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas;**
 - ✓ Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas.

- ✓ Realizar importaciones o exportaciones que representen más del cincuenta por ciento (50%) de las compras o de las ventas, respectivamente.

A su vez, la Clínica Farallones S.A., por ser una empresa del sector salud está vigilada por la Superintendencia de Salud (Supersalud) quien también se ha pronunciado en el tema emitiendo un plan de acción para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Circular 000001 de 14 Febrero de 2013.⁶

⁶ SUPERINTENDENCIA DE SALUD. Carta Circular No. 000001 de 2013. "Plan de Implementación de las Normas de Información Financiera – NIF Entidades Vigiladas del Grupo 1". 2013 Bogotá. D.C.p.1-10

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El planteamiento del problema provee las directrices y los componentes fundamentales de la investigación. Suele incluir los objetivos, preguntas de investigación, una justificación, además de una exploración en el conocimiento del problema y la definición inicial del contexto.⁷

2.1 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

Con las Normas Internacionales de Información Financieras - NIIF, se pretende utilizar un lenguaje contable único, normas contables homogéneas que permitan la comparabilidad de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la compañía de forma confiable y razonable, para todos los usuarios involucrados en el proceso.

La adopción e implementación de las NIIF es importante para la Clínica, porque aunque es de carácter obligatorio por ser subsidiaria del Grupo Empresarial Coomeva (GEC), y por cumplir con los parámetros concebidos en el Artículo 1º. "Ámbito de aplicación" del Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012;⁸ también le permite ser más competitiva con los nuevos retos que impone el mercado internacional, en temas de globalización.

Es claro para la empresa que las normas contables actuales expedidas por el Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993, se quedaron estáticas en el tiempo, no significa que sean malas simplemente no se actualizaron, mientras que las Normas Internacionales de Información Financiera han venido evolucionando, es por eso que es vital realizar cambios al interior de la organización; como en el área contable, administrativa, área de recursos humanos, definiendo los procesos que permitan su correcta implementación para afrontar los nuevos retos en materia de activos fijos.

Los activos fijos de la Clínica se reconocerán a valor razonable para la adopción por primera vez con base en las exenciones de los párrafos D5 y D8 de la Norma

⁷ HERNÁNDEZ SAMPIERI, R; FERNÁNDEZ COLLADO, C; BAPTISTA, P. Planteamiento de un problema. En Metodología de la Investigación. (4 Ed). México. 2010. D.F.: Mc Graw Hill. p.524.

⁸ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. DECRETO 2784, 28 de diciembre de 2012. ARTÍCULO 1º.-Ámbito de aplicación. 2012. Bogotá.D.C.

Internacional de Información Financiera NIIF-1 Adopción por Primera vez.⁹ Ahora bien, esta norma indica que los activos fijos reconocidos deben medirse; en el presente documento se plantean los siguientes interrogantes ¿en la Clínica están identificados y clasificados los activos fijos según la NIC 16? ¿En este trabajo se describe y se pueden identificar y clasificar estos elementos según la NIC-16?

En la actualidad con la norma colombiana,¹⁰ no se reconocen ni se tienen identificados los costos por desmantelamiento que deben reconocerse en la medición, así como los cambios que se han presentado por deterioro. Otro inconveniente que tiene la Clínica, es poder identificar estos costos en sus activos fijos que se podrán presentar al trasladar o desmontar un elemento ¿Esto se describirá en el desarrollo del trabajo dentro del proceso de implementación?

Es importante que la Clínica cuantifique y revele los cambios que sus activos tendrán al implementar la NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo; por esta razón, deberá revisar los saldos y procedimientos contables actuales, con el fin de corregir desviaciones en el reconocimiento.

2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo describir el proceso de implementación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo en la Clínica Farallones a nivel de grupos de activos fijos?

2.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿En la descripción de la implementación se muestra qué activos fijos se tenían en su balance bajo COLGAAP y, cuáles activos se reconocieron, eliminaron o reclasificaron como se exige en la NIIF-1?

¿En la descripción de la implementación, se cuantifican y detallan los activos fijos?

⁹ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB). Adopción por Primera Vez. NIIF-1. Apéndice D. Exenciones en la aplicación de otras NIIF. 2003. Párrafos D5-D8B. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom p.29.

¹⁰ COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. DECRETO 2649, Principios o Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia. 29 de diciembre de 1993. Bogotá.D.C.

¿En la descripción de la implementación, la empresa puede cuantificar y detallar los activos que tendrían costos por desmantelamiento, así como los activos dados de baja?

¿El proceso de la implementación descrito permite identificar claramente los cambios y modificaciones que presentaron los activos fijos de la Clínica, en su reconocimiento y medición?

3. JUSTIFICACIÓN

Es importante estar en constante conocimiento y estudio de la Norma Internacional de Contabilidad NIC-16, identificando si existen modificaciones en la normatividad, que impliquen cambios en el tratamiento de los activos fijos, y adecuaciones en el proceso de implementación dentro del periodo de transición antes de entregar el primer balance de apertura a las entidades de control.

Para la adopción e implementación de la NIC-16 se debe tener presente que el cambio y compromiso, no es solo del departamento financiero, o del gerente. Todas las áreas deben estar involucradas en el proceso. El éxito depende del engranaje y trabajo mutuo que se tenga al interior de la organización, estableciendo políticas contables y financieras, que sirvan de lineamientos para la toma de decisiones. Se debe recordar que las decisiones y cambios que la Clínica adopte en la fase de transición, incidirán en su futuro determinando si se tomaron decisiones correctas.

Para la Clínica, sus activos fijos representan en sus estados financieros el rubro con mayor materialidad o importancia relativa; por eso es tan importante el tratamiento que se establecerá con la NIC 16, permitiendo poder conocer la inversión realizada, los cambios presentados por deterioro, cambios en condiciones de uso y vida útil. Tener un correcto reconocimiento y medición de todos los elementos de dichos activos.

4. OBJETIVOS

Los objetivos son parte fundamental en la investigación, sirven de referencia o guía para conocer los alcances y limitaciones en el desarrollo del trabajo. Son los fines hacia los cuales está encaminada la investigación.

4.1 OBJETIVO GENERAL

Describir el proceso de implementación de la NIC 16. “Propiedades, Planta y Equipo” en la Clínica Farallones, a nivel de grupos, aplicando las exenciones de la NIIF-1.¹¹

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar y cuantificar los elementos que componen Propiedades, Planta y Equipo en la Clínica Farallones S.A., a nivel de grupos.
- Reconocer y cuantificar los activos de Propiedades, Planta y Equipo de la Clínica Farallones S.A., a nivel de grupos.
- Reclassificar los activos que componen Propiedades, Planta y Equipo de la Clínica Farallones S.A., a nivel de grupos.
- Describir el proceso de implementación de la NIC 16. “Propiedades, Planta y Equipo” en la Clínica Farallones., a nivel de grupos.
- Cuantificar y detallar qué grupos de activos presentan costos por desmantelamiento
- Aplicar las NIIF al medir todos los activos reconocidos.

¹¹ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB). Adopción por Primera Vez. NIIF-1. Apéndice D. Exenciones en la aplicación de otras NIIF. Párrafos D5-D8B. . 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.29.

5. MARCO DE REFERENCIA

El marco de referencia permite fundamentar teóricamente la descripción de la implementación de las NIIF en la Clínica Farallones, caso Propiedades, Planta y Equipo a través de los marcos: Teórico, Conceptual, Legal y Contextual.

5.1 MARCO TEÓRICO

La globalización económica crea la necesidad de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera; la razón fundamental para que este proceso se dé, es que se hace indispensable para el mercado, poder manejar información financiera que cumpla con las características de comparabilidad, transparencia y confiabilidad. Esa tendencia hacia las NIIF, hace que Colombia actualmente como integrante de acuerdos internacionales, adquiera un compromiso y una necesidad por adherirse a dicha normatividad.

La Clínica no ajena a esto y haciendo parte como subsidiaria del Grupo Empresarial Coomeva, ha tenido que hacer un diagnóstico de sus activos de Propiedades, Planta y equipo realizando una comparación entre lo que bajo COLGAAP tenía y lo que le exige la NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo.

La NIC 16 es mucho más amplia, detallada y técnica, que las normas contables colombianas, las cuales se limitan a mencionar el tema en solo uno de sus artículos. En el Artículo 64 del Decreto 2649 de 1993 se define las Propiedades, Planta y Equipo como:

“Los activos tangible adquiridos, contruidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción, o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año”. Entendiendo como vida útil al lapso durante el cual se espera que el activo fijo contribuya a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen.

La depreciación se debe determinar sistemáticamente mediante métodos de reconocido valor técnico, tales como línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Debe utilizarse aquel método que mejor cumpla la norma básica de asociación.¹²

Ahora con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo su reconocimiento dependerá de sí:

- Existen los beneficios económicos futuros
- Su costo se puede medir confiablemente

La NIC-16 no establece una unidad de medición para propósitos de reconocimiento. Por ello se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad como lo indica la norma¹³. A su vez la entidad deberá evaluar de acuerdo a su reconocimiento todos los costos de Propiedades, Planta y Equipo en el momento de incurrir en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de Propiedades, Planta y Equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.¹⁴

En la Clínica, por ejemplo el equipo Médico-Científico está compuesto por varias partes que componen un solo activo fijo; el reemplazo de estas partes o piezas en algunas ocasiones se toman como repuestos, contabilizándose al estado de resultados y no como activo fijo. Sin embargo, con la NIC 16, puede determinarse de acuerdo a los criterios de reconocimiento, que los repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la Clínica espere utilizar durante más de un ejercicio, cumple normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

¹² COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. DECRETO NÚMERO 2649, diciembre 29 de 1993. Bogotá D.C. pp. 13, 14.

¹³ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB) NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, Reconocimiento 2003. p. 9

¹⁴ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB) NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2003. . 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.5.

5.2 MARCO CONCEPTUAL

Los términos que se van a utilizar en el presente trabajo se describen a continuación de acuerdo a lo descrito en las políticas contables de la compañía:

Valor en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación: Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor Razonable: Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo entre las partes interesadas en una transacción de independencia mutua, entre participantes debidamente informados y teniendo en cuenta las condiciones de mercado vigentes en la fecha de medición.

Perdida por Deterioro: Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Valor Recuperable: Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Valor Residual: Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por su disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Costos por desmantelamiento: Es la obligación contractual o implícita de reponer a las condiciones iniciales el bien o lugar en donde un activo se encuentra.

Componente: Es cada parte de un activo que puede ser reconocido de manera independiente.

Desagregación por componentes: Es un método por el cual se establece la agrupación de los activos, identificando las partes significativas del mismo, la importancia operativa que tiene el componente, las diferencias en las vidas útiles y las condiciones a las que está expuesto el activo.

Importancia operativa: Es el grado en que el componente puede afectar los procesos de negocio en el cual está involucrado, es decir, el componente es crítico para el proceso productivo.

Vida útil: Es el período durante el cual la entidad espera utilizar un activo depreciable; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Vida útil remanente: Es el tiempo que le falta al activo para cumplir la vida útil esperada por la entidad.

5.3 MARCO LEGAL

A continuación se enuncian los cambios en materia de regulación legal que han tenido las NIIF en Colombia. Lineamientos importantes para el desarrollo de este trabajo en la descripción del proceso de implementación en el caso de Propiedades, Planta y Equipo.

Cuadro 1 Normatividad

Norma	Descripción	Observaciones
Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993	Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.	
Ley 1314 de 2009	Establece la convergencia hacia las normas Internacionales de mayor aceptación en materia de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información. Con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.	
Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012	Se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptados en Colombia para el grupo 1 de las NIIF.	
Plan de acción para la implementación de las NIIFs. De Nov. 02 de 2012. Supersalud	Con cronograma para aplicación de las NIIFs de acuerdo a los Documentos de Direccionamiento estratégico y Planes de trabajo del CTCP, que vá de Nov. 2012 al año 2015.	
C. Externa 115-000001 Ene-09-2013 Supersociedades	Establece Plan de Implementación a NIIF con 2 formatos en Excel para envío. 1. Plan de Implementación Grupo 1. 2. Información de matriz y controlante.	Plazo máximo de envío: Febrero 28-2013.
Carta Circular No. 10 Enero 24 de 2013 Superfinanciera	Información planes de acción del proceso de convergencia hacia NIIF, con dos formatos en Excel para envío. 1. Solicitud del plan de acción proceso de convergencia a NIIF. 2. Información Matriz o Controlante.	Plazo: Febrero 28-2013. Hará seguimiento permanente.
Circular externa 001 de Enero 22 de 2013. Supersolidaria	Proceso de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera para el Grupo 1 y 3. Formatos anexos para información: 1. Plan de Implementación NIIF Grupo 1 2. Plan de Implementación NIIF Grupo 3.	Plazo: Febrero 28-2013. Nota: desde ahora solicita envío del avance del plan implementación a más tardar el 30 de septiembre de 2013.
Circular externa 00000002 de Enero 22 de 2013.	Proceso de implementación de las NIIFs grupo 1, 2 y 3, con anexos.	Plazo: Febrero 28-2013.
Decreto 3023 del 27 de diciembre de 2013	Modificaciones parciales al marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de la información que conforman el grupo 1.	
Decreto 3024 del 27 de diciembre de 2013	Por el cual se modifica el Decreto 2784 de 2012 y se dictan otras disposiciones.	

5.4 MARCO CONTEXTUAL

El Marco Contextual contiene información referente al entorno en el cual se desarrolla el trabajo.

Cooomeva, como organización cooperativa de profesionales y sus familias través de un grupo de varias comunidades, creadas para beneficiar a todos sus afiliados y sus familias, para acceder a múltiples productos y servicios, conforma el grupo 1 de las NIIF y la Clínica Farallones por ser subsidiaria debe aplicar NIIF plenas, tal como lo establece el Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012, donde indica lo siguiente:

Todas las empresas subordinadas deberán incorporarse al ejercicio, aplicando las NIIF de la matriz. Adicionalmente y cumpliendo con la norma cuenta con una planta de personal mayor a 200 empleados y activos totales aproximadamente de 72.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV):¹⁵

De acuerdo a lo anterior, en este documento se pretende describir el proceso de implementación de las NIIF en la Clínica Farallones S.A., caso Propiedades, Planta y Equipo, en la ciudad de Santiago de Cali, de acuerdo a lo que exige la Ley 1314 de 2009. Este proceso de implementación involucra cambios significativos en sus políticas y procesos internos. Describiendo el proceso realizado por la empresa para adoptar la NIC 16.

Este es un cambio estructural que impone nuevos estándares contables y financieros, una nueva visión de la forma de concebir y reflejar la realidad económica de la organización.

¹⁵ MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. DECRETO 2784, diciembre 28 de 2013. (2013). Bogotá D.C. p.3.

6. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION

El estudio de este trabajo tiene un enfoque cuantitativo descriptivo/cualitativo narrativo, buscando describir el proceso de implementación de las NIIF, caso Propiedades, Planta y Equipo, para su posterior aplicación.

Cuantitativo descriptivo porque:

Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.¹⁶

Definir el fenómeno, sus características y componentes, así como delimitar las condiciones y los contextos en que se presenta.

Cualitativo narrativo: *“Los diseños narrativos pueden ser útiles para estudiar la cultura de una empresa, documentar la aplicación de un modelo educativo o evaluar la evolución de un giro o ramo de servicios en una ciudad intermedia”.*¹⁷

El elemento clave de los datos narrativos lo constituyen las experiencias personales, grupales y sociales de los participantes. Abarcando sucesos pasados y la evolución de acontecimientos hasta el presente

¹⁶ HERNÁNDEZ SAMPIERI, R; FERNÁNDEZ COLLADO, C; BAPTISTA P. Metodología de la Investigación. 4 ed. México, D.F.: Mc Graw Hill, 2010. p. 102.

¹⁷ Ibíd. p. 702.

7. DESARROLLO DEL TRABAJO “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN LA CLÍNICA FARALLONES; CASO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

A continuación se describe el trabajo de implementación en la Clínica para el caso de Propiedades, Planta y Equipo, iniciando primero con un conocimiento de la empresa; posteriormente se detallará el proceso de implementación con el fin de cumplir con cada uno de los objetivos del trabajo.

7.1 GENERALIDADES DE LA EMPRESA

La Clínica Farallones S.A. inicialmente llamada Clínica Materno Infantil Los Farallones nace como proyecto en el año 1991, impulsado por el interés de un grupo de pediatras especializados en gestar una institución enfocada básicamente en la atención del niño. En octubre de 1993, se constituye legalmente la sociedad y en enero de 1994 se inicia la construcción conformada por una torre de consultorios médicos y una torre de servicios clínicos financiada por nuevos socios que se unieron al proyecto.

Para mediados de 1996, se inaugura la torre de consultorios y, en este año, la Cooperativa Médica del Valle - Coomeva brinda un apoyo decisivo al vincularse como principal accionista permitiendo agilizar y culminar exitosamente la segunda fase de la obra civil, la Torre Clínica.

El 15 de noviembre de 2004, ocurrió un sismo que afectó básicamente la mampostería del edificio y se obligó a evacuar el edificio de manera inmediata y cerrar operaciones.

La Clínica Farallones S.A. reanudó operaciones asistenciales parcialmente a partir del 23 de mayo del año 2005 en una sede alterna. En ese momento, decidió cambiar su enfoque de prestación de servicios materno-infantiles y dedicarse a la comercialización y prestación de servicios de salud de mediano y alto nivel de complejidad.

La idea del cambio se debió a la necesidad sentida que tiene el Valle de Cauca y el Suroccidente Colombiano de contar con más opciones de Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de mediano y alto nivel de complejidad, a tarifas competitivas y con una atención de calidad técnico-científica y humana.

Posteriormente, en diciembre de 2006, la Clínica registra su nueva razón social: CLÍNICA FARALLONES S.A. y adopta una nueva imagen. Ese mismo mes fue recomendada por Bureau Veritas para realizar la certificación en calidad bajo la norma ISO 9001:2000. Desde septiembre de 2007, se está prestando el servicio en la sede principal ubicada en la Carrera 50 con autopista suroriental.

Actualmente. La Clínica Farallones tiene un amplio portafolio de servicios de nivel III y IV. Dentro de esta atención cuenta con más de 200 médicos especialistas en todas las áreas.

7.1.1 Visión: Ser reconocida en el 2015 a nivel nacional e internacional, como una institución acreditada en servicios especializados de salud de mediana y alta complejidad.¹⁸

7.1.2 Misión: Prestar servicios especializados de salud de mediana y alta complejidad, seguros y humanizados, que garanticen el bienestar de nuestros usuarios y colaboradores.¹⁹

7.1.3 Política De Calidad: Compromiso con la seguridad y la humanización en la atención, orientados hacia niveles superiores de calidad a través del mejoramiento continuo de procesos y resultados, buscando siempre el bienestar y satisfacción de los grupos de interés.²⁰

7.1.4 Valores:

- Honestidad.
- Confianza.
- Trabajo en equipo.
- Solidaridad.
- Servicio.

¹⁸ QUIENES SOMOS. [En línea] Clínica Farallones S.A. [Consultado el 23 de Marzo de 2014]. Disponible en internet: <http://www.clinicafarallones.com.co/publicaciones.php?id=12>

¹⁹ QUIENES SOMOS. [En línea] Clínica Farallones S.A. [Consultado el 23 de Marzo de 2014]. Disponible en internet: <http://www.clinicafarallones.com.co/publicaciones.php?id=12>

²⁰ QUIENES SOMOS. [En línea] Clínica Farallones S.A. [Consultado el 23 de Marzo de 2014]. Disponible en internet: <http://www.clinicafarallones.com.co/publicaciones.php?id=12>

- Cumplimiento de compromisos.
- Humanización
- Seguridad.

7.2 RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BAJO NIIF.

La Clínica Farallones S.A. dentro de las exenciones contempladas en la NIIF-1, adopción a las NIIF por primera vez en su Apéndice D, decidió reconocer sus activos fijos a Valor Razonable.²¹

A continuación se describe cada uno de los componentes para la adopción de la NIC-16.

7.2.1 Criterios de reconocimiento: De acuerdo a la NIC 16 se reconocerá como activo si, y solo si: ²²

- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la partida fluirán a la Entidad; y
- El costo de la partida puede ser medido confiablemente.

Adicional y como lo expresa la norma²³, se establecen los siguientes juicios internos para aplicar los criterios de reconocimiento.

- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria de la Entidad.

²¹ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB). Adopción por Primera Vez. NIIF-1. Apéndice D. Exenciones en la aplicación de otras NIIF. Párrafos D5-D8B. . 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.29.

²² CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB) NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2003. . 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.5.

²³ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB) NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, Reconocimiento 2003. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. P.9

- Su costo sea mayor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario).

Los repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la Entidad espere utilizar durante más de un ejercicio, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedad, planta y equipo.

7.2.2 Desagregación Por Componentes De Un Activo: Por Política de la Clínica, se realizara la desagregación por componentes de un activo fijo que tengan vidas útiles diferentes, con relación al activo principal; esto aplica para los activos médico-científicos en donde algunos equipos están compuestos por varias partes, como son el instrumental quirúrgico.

Un activo puede ser reconocido de manera independiente siempre y cuando cumpla las siguientes condiciones:

Importancia económica que tiene el componente para el activo, es decir, ¿Qué tan importante es para su funcionamiento?

Evaluar de los componentes importantes cuáles tienen una vida útil diferente a la del activo principal.

Evaluar si las condiciones a las que está expuesto el activo o sus componentes pueden afectar su vida útil.

El registro de un componente de un activo fijo, se deberá realizar una vez se reconozca el activo o el bien adquirido, a través de las diferentes formas de reconocimiento de los activos y, además se deben definir los procedimientos y mecanismos para lograr la interacción entre las áreas técnicas y financieras de la empresa.

7.2.3 Asignación De Vidas Útiles: La vida útil de los activos se deben definir en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma y se deberán tener en cuenta los siguientes factores para determinar la vida útil de la propiedad, planta y equipo:²⁴

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como: Número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Se deberá revisar la vida útil de todos los activos, por lo menos al final de cada ejercicio económico y se deberá reconocer los efectos de cambios en la vida útil estimada prospectivamente, durante la vida remanente de las propiedades, planta y equipo (cambios en estimaciones), salvo que en años anteriores la vida útil fuese mal estimada y no se haya realizado una actualización de la vida útil de manera adecuada.

Si el reconocimiento del activo fijo está determinado por un contrato o acuerdo legal, en primera instancia, la clínica asignará la vida útil del activo con base en la vigencia del contrato. En ningún caso, la vida útil asignada al activo fijo podrá ser superior a la vigencia del contrato o acuerdo legal que lo determina.

En el caso de que no exista una disposición contractual o legal, la asignación de la vida útil del activo fijo dependerá del tiempo en que la Entidad espera recibir los beneficios económicos futuros del mismo.

²⁴ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB) NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, Definiciones 2003. . 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.8

Anualmente deberá evaluar los factores relevantes en la designación de la vida útil, con el fin de considerar la modificación a la vida remanente del mismo.

Los factores que se deben evaluar son:

- Disminución de la capacidad, eficiencia o rendimiento del activo.
- Adiciones o mejoras que alarguen la vida útil.
- Gestión del mantenimiento, preventivo y correctivo.
- Obsolescencia.
- Problemas de soporte y/o respaldo del fabricante o proveedor.
- Eventos extremos que afectan la vida útil.
- Límites o restricciones legales sobre el uso del activo.

Cualquiera de estos factores que se realicen a un activo y que modifique el tiempo en que se espera recibir beneficios económicos futuros del mismo, implica una modificación en la vida útil restante, la cual deberá asignarse al activo correspondiente y se debe disponer de toda la documentación debidamente soportada, documentada y autorizada donde indique las causas que originaron la modificación en la vida útil restante del activo.

Sin embargo la modificación en el cálculo de la depreciación deberá hacerse de manera prospectiva, durante la vida útil remanente del activo, salvo que en años anteriores, la vida útil hubiese sido mal estimada.

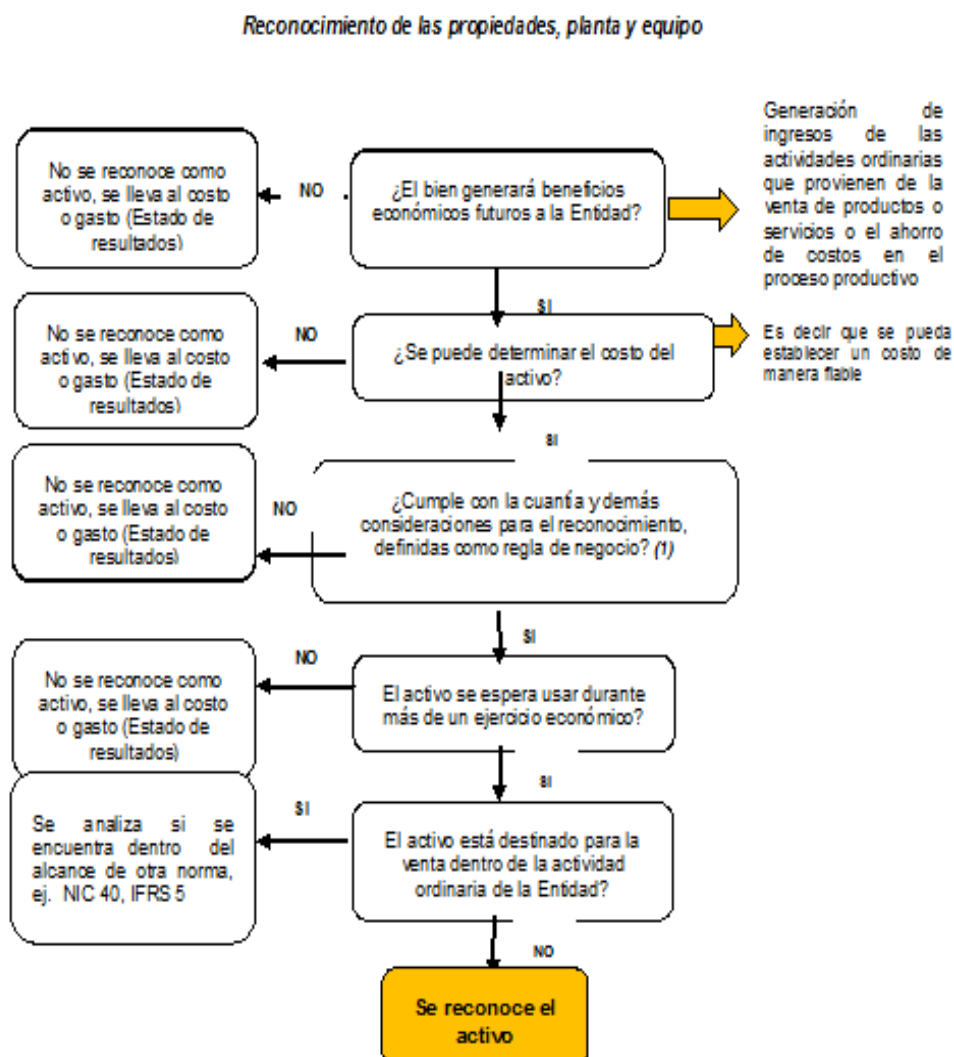
7.2.4 Reconocimiento De Un Elemento: Se debe considerar que para determinar si un activo se puede reconocer, dicho bien debe ser controlado por la clínica; este control se establece, cuando se tiene la capacidad de obtener beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen en el mismo, y además, de restringir el acceso de terceras personas a los beneficios económicos esperados de la propiedad, planta y equipo, no aplica para los espacios dentro del bien que se tienen en arrendamiento.

Para el reconocimiento de un activo fijo, se debe considerar que su uso sea por más de un ejercicio económico, además que el costo puede ser medido de forma fiable.

Si el bien no generará beneficios futuros no se reconocerá como activo y se registrará como costo o gasto.

Si el activo está destinado para la venta no se reconocerá como activo fijo y se evaluará bajo otra NIC.

Figura 1 Reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo



Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y Políticas Internas de la empresa.

(1) Se reconocerá como un elemento de propiedad, planta y equipo, si su costo es mayor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario). Para considerar el reconocimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo, independientemente de que el costo del activo sea mayor o igual a 50 UVT, la Entidad deberá analizar que los bienes a adquirir estén destinados para la producción, comercialización, administración del negocio o que requieran registrarse para la gestión operativa o de mantenimiento, es decir cada Entidad debe analizar la funcionalidad del bien a adquirir.

7.2.5 Medición: La medición se deberá realizar en dos momentos:

La medición inicial, que para efectos de adopción por primera vez se ha decidido realizar por Valor Razonable en las exenciones D5 y D8²⁵, como costo atribuido en la fecha de la transición a NIIF para sus Propiedades, Planta y Equipo.

En la Entidad deberán hacer parte del costo, los costos de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio, costos de instalación y montaje; los descuentos condicionados o por pronto pago se deberán registrar como un menor valor del activo.²⁶

Además se deberá incluir en la estimación inicial de los costos relacionados con futuros desmantelamientos o retiro del activo (costos directamente atribuibles); así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones legales o compromisos asumidos por la Clínica

*Precio de compra + costos de importación + impuestos pagados no recuperables
+ costos directamente atribuibles - descuentos o rebaja.*

Ejemplo en cuentas T para el reconocimiento de los costos asociados al activo:

Cuadro 2. Ejemplo en cuentas T para el Reconocimiento de los Costos Asociados

Cuentas	Débito	Crédito
Activo – compra	100.000	
Costos de Importación	10.000	
Impto. pagados no recuperables	20.000	
Costos directamente atribuibles	50	
Efectivo o equivalentes de efectivo		130.050
Totales	130.050	130.050

²⁵ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (IASB). Apéndice D. Exenciones en la aplicación de otras NIIF. En Adopción por Primera Vez. NIIF-1 Párrafos D5-D8B. . 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. pp.27-28.

²⁶ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB). Componentes del Costo. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. 2003. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.9.

7.2.5.1 Costos Iniciales: El costo de una partida del activo fijo comprende:

El precio de compra, incluye los costos de importación e impuestos no deducibles, honorarios y reembolsos, costos de instalación y montaje.

Las estimaciones iniciales de los costos de desmantelamiento y reestructuración del activo.

Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo. Se entiende por descuentos por pronto pago aquellos motivados por adelantar el pago sobre los plazos establecidos en la adquisición del activo (crédito).

Cualquier otro costo directamente atribuible para llevar al activo en condiciones de uso, como gastos de personal directamente y únicamente dedicado a proyectos de construcciones.

Adicionalmente los costos relacionados con futuros desmantelamientos producto de obligaciones legales o constructivas se capitalizan.

Los costos de los componentes se determinan mediante los montos facturados por parte del proveedor. Si no existe tal evidencia, los costos de los componentes se estiman.

Los costos de desmantelamiento deberán ser estimados de acuerdo a la política de Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes.

No se considerarán componentes del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo:

Los costos de introducir un nuevo producto o servicio.

Los costos de llevar el negocio a una nueva localización o con un nuevo tipo de clientes (incluidos los costos de formación del personal).

Los gastos de administración y otros gastos estructurales.

Las pérdidas iniciales de operación.

Los costos incurridos cuando los activos están en condiciones de funcionamiento pero no ha comenzado su uso, o cuando operan por debajo del rendimiento pleno esperado.

Los costos de reubicar o reorganizar las operaciones de la entidad.

7.2.5.2 Desembolsos Posteriores A La Adquisición: Cualquier desembolso posterior a la adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo será reconocido como parte del valor contable del activo siempre que se cumplan los criterios de reconocimiento.

Repuestos específicos: Ciertos componentes principales de algunos elementos pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares.

Si se dan los requisitos de reconocimiento, el costo de estos componentes se incluirá en el costo del activo correspondiente cuando se realiza la sustitución. Si el costo de los repuestos es significativo (con respecto al valor total del elemento), se depreciarán en función de su propia vida útil estimada. Cualquier parte reemplazada se da de baja.

Grandes reparaciones: En el caso de grandes reparaciones periódicas necesarias para el funcionamiento del activo, el costo se capitalizará como un componente del costo del elemento correspondiente en el momento en que se incurra y siempre que se cumplan las condiciones generales para el reconocimiento de un activo. Este monto capitalizado se deprecia sobre el tiempo hasta que se vaya a efectuar la próxima reparación significativa.

El valor neto contable de los componentes reemplazados deberá darse de baja contra resultados. Si no se cumplen los requisitos generales de reconocimiento, se reconoce el gasto en el período en que se lleve a cabo la reparación.

Conceptos No Capitalizables: En ningún caso serán capitalizables como mayor valor de la propiedad, planta y equipo, los importes incurridos para:

- **Reparación ordinaria:** Corresponde a aquel proceso, que tiene lugar periódicamente, por el que se vuelve a poner en condiciones de funcionamiento un elemento de inmovilizado.
- **Conservación:** Son aquellas tareas que tienen por objeto mantener el activo en buenas condiciones de funcionamiento para que pueda mantener su capacidad productiva (incluidas las tareas de mantenimiento preventivo y proactivo). Entre los desembolsos más comunes originados por la labor de mantenimiento, podemos citar los siguientes: gastos de pintura, lubricación, limpieza de máquinas y aparatos, ajustes, revisiones, etc.

En general, el costo de una revisión o reparación general realizada, que tiene lugar en períodos regulares a lo largo de la vida útil de un activo y se hacen para permitir la continuación en el uso del mismo, debe ser reconocido como gasto del ejercicio en el que haya sido incurrido.

7.2.6 Medición Posterior Al Reconocimiento: Es el valor por el cual se reconoce un activo fijo con posterioridad a su reconocimiento inicial.

La Medición posterior deberá reconocerse por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas (modelo del costo) para los bienes muebles, y para los inmuebles deberán reconocerse posteriormente al costo revaluado.²⁷

Con posterioridad al reconocimiento inicial de las Propiedades, Planta y Equipo, la norma permite que la Entidad utilice, en sus grupos de activos, uno de los dos siguientes modelos: Modelo de revaluación o modelo del costo.

²⁷ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB.). Medición Posterior al Reconocimiento. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. 2003. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom.pp.13-14.

7.2.6.1 Modelo Del Costo: En la Clínica se define para la medición posterior, el modelo del costo para los bienes muebles, el cual corresponde a:

Costo del activo – depreciación acumulada – pérdidas por deterioro de valor

Al asumir el modelo de costo, la Entidad no tendría la obligación de realizar avalúos de las Propiedades, Planta y Equipo de manera periódica.

7.2.6.2 Modelo De Revaluación: En la Clínica se define para la medición posterior, el modelo del costo revaluado para los inmuebles, el cual corresponde a:

Valor razonable – depreciación acumulada – pérdidas por deterioro de valor

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedades, Planta y Equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si una partida de Propiedades, Planta y Equipo es revaluada, todo el grupo del activo a la cual pertenece este activo será revaluado.

7.2.7 Depreciación: En la clínica la depreciación se hace utilizando el método de línea recta, la depreciación de los activos fijos, deberá ser calculada para todas las clases de activos, excepto para los terrenos.

La base para el cálculo de la depreciación deberá ser el costo de adquisición o costo atribuido del activo fijo menos el valor residual.

$$\begin{array}{rcl} \text{Costo del activo} & - & \text{valor residual} = \text{valor depreciable} \\ \$ 1000 & - & \$ 200 = \$ 800 \end{array}$$

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Esto puede ser logrado por medio de obtener un desglose detallado de los costos de los activos significativos, o a través de la revisión del patrón de reemplazo de partes de los activos.

La Clínica, considera “significativo” separar un activo por componente si:

- Tiene una vida útil diferente, o
- Tiene un costo superior al 15% del costo total de equipo.

Para la edificación se utilizaba el método de suma de dígitos invertidos. La compañía decidió aplicar este método de depreciación porque financieramente al depreciar por este medio se amortizaba menor valor al inicio y en sus primeros años de funcionamiento la Clínica reportó un monto significativo de pérdidas, y con esta decisión se pretendía no castigar en mayor volumen el estado de resultados.

Este método fue aplicado en la Clínica desde el 01 de enero de 2001, con autorización de la DIAN, mediante resolución 10072 del 5 de diciembre de 2000, hasta la fecha del siniestro que fue el 15 de noviembre de 2004 donde afectó considerablemente la estructura de la compañía. Luego en octubre de 2007, se retoma la aplicación de este método utilizando el factor a partir del 5 año. Luego en el 2010 se decide pasar al método de Línea recta recalculando la depreciación, con este método se hará la aplicación de las NIIF.

7.2.8 Valor Residual: Es el importe estimado que la Clínica podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si algunas partidas tienen un valor residual significativo, se considera la necesidad de respaldar las estimaciones internas con una valuación profesional independiente.

Es de considerar que los activos fijos que posee la Clínica no están disponibles para la venta dentro del giro ordinario del negocio, cuando éstos se adquieren, se espera recuperar su valor a través del uso y durante todo el tiempo de la vida útil definida técnicamente, cuando la entidad decide reintegrar el activo y posteriormente venderlo.

La Entidad define que al momento de adquirir un activo no se le calculará valor residual, en la realización de los avalúos posteriores a su adquisición, será el evaluador quien calcule su valor residual.

Si existen casos particulares donde es posible definir un valor residual para cualquier tipo de activo, éste debe ser calculado por un técnico conocedor del mismo, quien deberá considerar aspectos como:

- Valores de mercado.
- Datos históricos de venta por clases de activos.

7.2.9 Retiros: El importe en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se dará de baja en cuentas, en el momento de su disposición; cuando no se espera ningún beneficio económico futuro de su uso o cuando se han transferido los riesgos y beneficios al tercero en el caso de los bienes arrendados.

La baja de un elemento de propiedad, planta y equipo puede darse por:

- Venta del activo.
- Arrendamiento.
- Activos disponibles para la venta.
- Intercambio total o parcial (permutas).

Cuando no se esperan beneficios económicos futuros como:

- Bienes entregado a terceros.
- Activos que son obsoletos.

- Activos que se deterioran por el uso o por la acción de factores naturales
- Pérdida de activos.
- Activos siniestrados.

Los activos obsoletos se dan por la caída en desuso de un activo fijo, motivada no por un mal funcionamiento del mismo, sino por un insuficiente desempeño de sus funciones en comparación con las nuevas tecnologías introducidas en el mercado.

Los activos que se deterioran por el uso o por la acción de factores naturales son aquellos que culminan su vida útil, es decir el período establecido durante el cual el mismo generaría los beneficios económicos futuros ya sea por el uso en las actividades normales o por efecto de factores naturales, los cuales afectan el activo y hacen que éste deba darse de baja.

Ejemplo de Baja de un Activo Fijo cuando la venta genera utilidad:

La Clínica va a dar de baja un activo cuyo costo es de 80.000, la depreciación es de 20.000 y el deterioro del activo es de 10.000; el valor de la venta del activo es por \$110.000.

Costo del activo:	\$ 80.000
Depreciación del activo:	\$ 20.000
Deterioro:	\$ 10.000
Valor de la venta del activo:	\$ 110.000

El costo neto del activo sería de **\$50.000** (\$80.000 – \$20.000 – \$10.000)

Por la venta del activo se genera una utilidad, toda vez que el valor de la venta es mayor al costo neto del activo: **\$ 60.000** (\$ 110.000 valor venta del activo - \$ 50.000 costo neto del activo).

La dinámica contable que deberá aplicar será la siguiente:

Cuadro 3. Ejemplo Baja de un Activo Fijo

	Débito	Crédito
Efectivo o equivalentes de efectivo	\$ 110.000	
Depreciación acumulada	\$ 20.000	
Deterioro del activo	\$ 10.000	
Propiedad, Planta y equipo		\$ 80.000
Ingresos por venta de Propiedad, planta y equipo		\$ 60.000

Si existen indicios que una partida de propiedades, planta y equipo se ha deteriorado, la entidad deberá realizar una prueba de deterioro de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad Deterioro de Valor de los Activos NIC-36.²⁸

7.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN

Como punto de partida, se realizó un diagnóstico de cada uno de los activos fijos de la Clínica, con el fin de evaluar cómo estaba la empresa bajo COLGAAP antes de la adopción a la NIC-16 y determinar los impactos.

7.3.1 Diagnostico Y Antecedentes.

Diagnóstico y Antecedentes Punto de partida

En este punto se realizaron reuniones constantes con el asesor externo, experto en el tema de NIIF; donde se le indicó que grupo de activos tenía la Clínica y cuál era el proceso de contabilización de los activos fijos, responsables y sus respectivas funciones en el proceso.

Indicando que la vidas útiles se aplicaban de acuerdo a estas tasas anuales.

²⁸ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB). Deterioro de Valor de los Activos NIC-36. 2008. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom

Cuadro 4. Asignación de vidas útiles utilizadas bajo COLGAAP

Activo	Porcentaje %	Años
Edificios	5	20
Muebles y Enseres	10	10
Maquinaria y Equipo	10	10
Equipo Médico Científico	10	10
Eq. de Cómputo y Comunicación	20	5

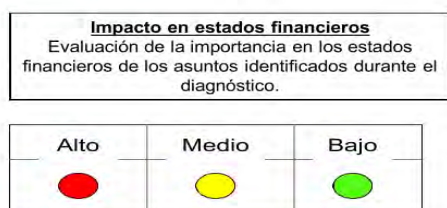
Fuente: Decreto 3019 de 1989

En esta fase el asesor se reunió con los ingenieros del aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario, sistema que soporta las operaciones de la Clínica, con la persona de activos fijos, con la parte contable y con el Financiero, con el fin de conocer todo el proceso de la Clínica. De estas reuniones y evaluaciones, el consultor, realizó un primer análisis determinando el riesgo de impacto para la empresa al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera puntualmente la NIC-16.

Figura 2 Riesgos de Impactos- Informe de Diagnóstico

Estados Financieros


Impacto de asuntos significativos identificados durante el diagnóstico



Fuente: Informe de Diagnostico EY.

A continuación se visualiza un ejemplo del informe presentado por el asesor en esta primera fase, donde se determinó que los activos fijos se deben considerar como riesgo Alto, por el impacto que tendrán en el estado de resultados dependiendo del modelo que se adopte. En esta fase las Normas de Información Financiera.

Figura 3. Ejemplo informe de Evaluación de Impactos

Estados financieros				
Políticas contables				
Asuntos de Contabilidad y Reporte	Comentarios y hallazgos	IFRS / IAS Antecedentes	Solución / Acción sugerida	Impacto Financiero
IFRS 1 ADOPCION POR PRIMERA VEZ – Activos Fijos	Activos Fijos <ul style="list-style-type: none">■ Reconocidos al costo histórico mas ajustes por inflación hasta diciembre de 2006 menos depreciación acumulada. Las valorizaciones de activos fijos son registradas en rubros separados y no se deprecian.	Para ítems clasificados como propiedad planta y equipo se encuentran disponibles las siguientes opciones bajo IFRS 1: <ul style="list-style-type: none">▶ Valorar al costo histórico depreciado como si siempre se hubiera usado IFRS■ Valorar a valor razonable (pueden ser ítems específicos)■ Valor de GAAP anterior, ajustado por valorizaciones (siempre cuando aproxime el valor razonable) o ajustes al IPC.	Valorar activos fijos, al costo histórico depreciado como si siempre se hubiera reportado bajo IFRS: <ul style="list-style-type: none">▶ Esta opción en un estricto rigor no representa una exención, sino la norma general de IFRS 1, la cual pide que los activos y pasivos se miden y reconocen como siempre se hubiera usado IFRS. Ventajas: <ul style="list-style-type: none">■ Posiblemente resultará en el valor más bajo de las opciones disponibles. Valores bajos de PPE tienen la ventaja de no tener tanto impacto al PyG de años futuros por su depreciación Desventajas: <ul style="list-style-type: none">■ Requiere eliminación de ajustes por inflación y recálculo de depreciación de todos los años anteriores, lo cual implica cálculos complejos■ Existen activos completamente depreciados que se siguen usando. Necesario determinar cómo será su contabilización, en caso que no se pueda justificar cambio de estimación "retroactivo"	

Fuente: Informe de Diagnostico EY.

7.3.2 Creación De Un Comité Para Activos Fijos Y Capacitación Al Personal:

Se constituyó un comité para activos fijos del proyecto de las NIIF donde se tomaban decisiones (este comité fue conformado por la persona responsable de los activos fijos de cada empresa del grupo) y se procedió a capacitar a estas personas.

7.3.3 Políticas Contables: Se establecen bases contables y financieras para el reconocimiento, medición, valuación y presentación de la Propiedad, Planta y Equipo bajo NIIF. Aplicadas en la contabilización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente. Estas políticas reposan en el proyecto asignado por el Grupo Coomeva.

7.3.4 Elaboración Del Balance De Apertura: En primer lugar se relaciona la lista de los activos por grupo existentes en las bases de datos debidamente conciliado con la contabilidad (costo histórico, depreciación acumulada, valor en libros).

Procedimiento:

- Solicitar el detalle de los activos fijos con corte a Diciembre 31 de 2013

Cuadro 5. Resumen por grupo de activos con el valor en libros al 31 de diciembre 2013.

Total Activos Fijos a Diciembre 31 de 2013 contenidos en las bases de datos del módulo de Activos Fijos

Categoría	No. Cuenta	Vr. Histórico	Dep. Acumulada	Vr. En Libros
TERRENOS	15040501	414.982	0	414.982
EDIFICIOS	1516050101	24.611.886	3.458.007	21.153.879
URGENCIAS	1516050114	2.009.429	242.923	1.766.506
MAQUINARIA Y EQUIPO	15200501	1.793.380	1.324.371	469.009
EQUIPO DE OFICINA	15240501	684.477	538.615	145.861
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15280501	1.686.340	1.539.013	147.327
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15320501	13.062.938	7.841.242	5.221.697
Total general		44.263.431	14.944.171	29.319.261
		[a]	[b]	[c]

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.
Cifras en miles de millones de pesos.

En este cuadro se identifican los activos fijos que tiene la empresa contablemente al 31 de diciembre de 2013; tal como se estableció en los objetivos de este trabajo.

A su vez se puede observar que están clasificados por grupo de activos fijos y que son la base para establecer bajo NIC 16 qué activos fijos deben reconocerse, eliminarse o reclasificarse para posteriormente proceder a medir los activos fijos que se reconozcan.

Procedimiento:

- Solicitar Conciliaciones del aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario para los módulos de Activos Fijos y Contabilidad.

Verificar las diferencias presentadas en estos dos módulos. (si existen)

Cuadro 6. Conciliación del aplicativo Dinámica Gerencial para los módulos de Activos Fijos y Contabilidad

CLINICA FARALLONES S.A. - CONTABILIDAD CONCILIACION APLICATIVO DINAMICA GERENCIAL MODULOS DE ACTIVOS FIJOS Y CONTABILIDAD				
COSTO HISTORICO				
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MODULO AF	CONTABILIDAD	SALDO POR CONCILIAR DICIEMBRE
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.793.380	1.793.380	0,00
1524	EQUIPO DE OFICINA	684.477	684.477	0,00
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	1.686.340	1.686.340	0,00
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	13.062.938	13.062.938	0,00
TOTAL COSTO HISTORICO		17.227.135	17.227.135	0,00

DEPRECIACION				
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MODULO AF	CONTABILIDAD	SALDO POR CONCILIAR DICIEMBRE
159220	Maquinaria y Equipo	1.324.371	1.324.371	0,00
159224	Equipo de Oficina	538.615	538.615	0,00
159228	Equipo de Computacion y Comunicación	1.539.013	1.539.013	0,00
159232	Equipo medico	7.841.242	7.841.242	0,00
TOTAL DEPRECIACION		11.243.241	11.243.241	0,00

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.
Cifras en miles de millones de pesos.

En el módulo de activos no se registra la cuenta de Terrenos y Edificaciones, por eso no se evidencia en esta conciliación. Su contabilización es manual y directamente contabilizada en el módulo contable.

La Clínica tiene registrado de forma individual la cuenta de terrenos y edificaciones detallando en cuentas distintas lo concerniente al edificio de la clínica y en la otra cuenta lo concerniente al edificio de urgencias.

Ambas cuentas se deprecian por línea recta.

Procedimiento:

- Solicitar balance contable con corte a Diciembre 31 de 2013

Figura 4. Balance de Activos Fijos de la Clínica Farallones S.A. por Grupos.

<u>Activo</u>	<u>Diciembre 31 de</u>	
<u>Activo no corriente</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Propiedades, planta y equipo		
No depreciables		
Terrenos	414.982	414.982
Construcciones en curso	-	54.097
Depreciables		
Edificio	26.621.315	25.575.960
Maquinaria y equipo	1.793.380	1.504.604
Equipo de oficina	684.477	656.458
Equipo de comunicación y computacion	1.686.340	1.625.255
Maquinaria y equipo medico científico	13.062.938	12.081.589
	<u>44.263.431</u>	<u>41.912.945</u>
Provision desvalorizacion Equpo Medico	-	-
	<u>44.263.431</u>	<u>41.912.945</u>
Depreciacion acumulada	<u>(14.944.171)</u>	<u>(12.669.358)</u>
	<u>29.319.261</u>	<u>29.243.587</u>
Valorizacion de propiedades, planta y equipo	<u>13.284.255</u>	<u>12.882.618</u>
	<u>42.603.516</u>	<u>42.126.205</u>

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.
Cifras en miles de millones de pesos

Procedimiento:

- Identificar los ajustes a realizar, determinando qué activos deben eliminarse o reclasificarse.

El segundo punto describe los activos a retirar y se explica las razones por las cuales se deben retirar, estas pueden ser, por no generar beneficio económico futuro a la compañía, porque no se pueden controlar, etc.

De acuerdo a lo que establece las NIIF se clasificaron los activos de Propiedades, Planta y Equipo indicando que debía eliminarse o retirarse \$10.964 millones de pesos.

Cuadro 7. Eliminación o Retiro de Activos Fijos

Retiro de activos fijos:

De acuerdo a la NIC 16 no cumple los criterios para ser calificados como activos fijos por diferentes conceptos tales como: Obsolescencia, materialidad, no generan valor económico futuro a la Compañía, no se pueden controlar, etc.

Categoría	No. Cuenta	Vr. Histórico	Dep. Acumulada	Vr. En Libros
MAQUINARIA Y EQUIPO	15200501	197	197	0
EQUIPO DE OFICINA	15240501	42.637	38.704	3.933
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15280501	376	376	0
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15320501	17.103	10.071	7.032
Total general		60.313	49.349	10.964
		[d]	[e]	[f]

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.
Cifras en miles de millones de pesos

Los activos que se retiran corresponden a ítems que no cumplen los criterios bajo NIIF para ser reconocidos como propiedad, planta y equipo:

- No generan beneficio económico futuro a la empresa.
- No se pueden controlar.
- Su vida útil es inferior a un año.

Figura 5. Detalle de Activos eliminados

CLÍNICA FARALLONES		Costo Neto Activos a Retirar
Descripción		
EQUIPO DE OFICINA	D.V.D	518
	GABINETE	2.838
	GRABADORA	145
	HORNO MICROONDAS	52
	LOCKER	70
	REPISA	309
Total Equipo de Oficina		3.933
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	ACCESORIOS PARA MESA	6.633
	QUIRÚRGICA	
	INODORO PORTÁTIL	398
Total Maquinaria y Eq. Médico-Científico		7.032
Total Activos a retirar		10.964

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.
Cifras en miles de millones de pesos

La Clínica no cuenta con activos fijos que estén mantenidos para la venta, como propiedades de inversión o como construcciones en curso. Es por eso que no se reflejan reclasificaciones, en la clasificación por grupos de activos fijos que se está realizando para el balance de apertura.

- Después de mostrar las clasificaciones anteriores, se muestra el detalle de los ítems que van a ser reconocidos como propiedades, planta y equipo y el impacto en el patrimonio.

Cuadro 8. Propiedades, Planta y Equipo para realizar avalúo.

Propiedad Planta y Equipo para realizar avalúo

Categoría	No. Cuenta	Vr. Histórico	Dep. Acumulada	Vr. En Libros
URBANOS	15040501	414.982	0	414.982
EDIFICIOS	1516050101	24.611.886	3.458.007	21.153.879
URGENCIAS	1516050114	2.009.429	242.923	1.766.506
MAQUINARIA Y EQUIPO	15200501	1.793.182	1.324.174	469.009
EQUIPO DE OFICINA	15240501	641.840	499.911	141.929
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15280501	1.685.964	1.538.637	147.327
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15320501	13.045.835	7.831.170	5.214.665
Total general		44.203.119	14.894.822	29.308.296

Verificación del total de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo	➡	[g] 44.263.431	[h] 14.944.171	29.319.261
--	---	-------------------	-------------------	------------

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.
Cifras en miles de millones de pesos.

Activos fijos descontando los activos que se retiraron, y a los cuales se les realiza avalúo.

Cuadro 9. Activos Con Avalúo

Empresa Clínica Farallones	Costo Historico Neto	Valorización Colgaap	Vr. Comercial PPyE Colgaap	Avalúo ONASI	Vr. Activos a Valor razonable
TERRENOS	414.982	614.630	1.029.612	1.162.133	1.162.133
EDIFICIOS	22.920.385	9.674.524	32.594.908	32.033.481	32.033.481
EQU COMP	147.327	295.708	443.035	217.920	217.920
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	5.214.665	1.914.985	7.129.650	4.404.906	4.404.906
EQUIPOS DE OFICINA	141.929	260.823	402.752	186.532	186.532
MAQUINARIA Y EQUIPO	469.009	523.585	992.594	514.223	514.223
Totales	29.308.296	13.284.255	42.592.552	38.519.196	38.519.196

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.

Cifras en miles de millones de pesos.

Estableciendo qué activos debían reconocerse se contrató a la empresa ONASI LTDA para que realizara el respectivo avalúo de todos sus activos correspondientes a Propiedades, Planta y Equipo y determinar su valor razonable. Dentro de este ejercicio y siguiendo los lineamientos de la NIC 16, se encontró que en la normatividad colombiana, no se reconocen los costos por desmantelamiento de equipos y adecuaciones realizadas en espacios que son arrendados donde tiene la obligación de restaurarlos en el momento que dejen de usarlos.


En la NIC 16 si se requiere reconocer los costos por desmantelamiento y dentro de la clasificación que se realizó se determinó con apoyo del consultor Ernst & Young y con participación y aprobación de la Revisoría Fiscal KG, que se deben estimar los costos de desmantelamiento correspondientes a los costos en que debe incurrir la empresa por dejar un sitio en las condiciones iniciales al desmontar uno o varios activos, esto aplica en los casos en que se alquile un local y se le hagan adecuaciones para colocarlo apto para su uso y que el contrato diga que al momento de entregar el local haya que entregarlo como se recibió, también aplica para los casos en que haya que desmontar la panelería o las divisiones modulares, se debe calcular el costo de su desmonte y para todos los casos en que se deba incurrir en un costo por concepto de desmonte.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo incluirá los costos de su desmantelamiento, retiro o rehabilitación de la ubicación, cuando constituyan

obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos de la producción de inventarios durante el mismo.²⁹

Para el efecto del reconocimiento de las Propiedades, planta y equipo a Valor Razonable se determinó que se debían calcular dichos costos por desmantelamiento dando un valor de \$490.184 MM de pesos así:

Cuadro 10. Desmantelamiento de Activos

 CLÍNICA FARALLONES	Vr. Activos a Valor razonable	Desmantelamiento	Nuevo Valor Razonable
TERRENOS	1.162.133	-	-
EDIFICIOS	32.033.481	342.063	31.691.418
EQU COMP	217.920	-	217.920
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	4.404.906	43.799	4.361.108
EQUIPOS DE OFICINA	186.532	7.909	178.622
MAQUINARIA Y EQUIPO	514.223	96.413	417.811
Totales	38.519.196	490.184	36.866.878

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.

Cifras en miles de millones de pesos.

- Cada cuadro de clasificaciones muestra el efecto al patrimonio que no es más que la diferencia de reversar lo que se tenía contablemente e ingresar los valores del reconocimiento.

²⁹ CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB) (2003). Medición en el momento del Reconocimiento. Desmantelamiento. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo., 2003. p.5

Cuadro 11. Ajuste para retiro de Activos Fijos

CONCLUSIONES Y AJUSTES PROPUESTOS

De acuerdo al trabajo realizado se propone ejecutar los siguientes ajustes para efectos de conversión

Ajuste para retiro de Activos Fijos:

Nombre Cuenta	No. Cuenta	DB	CR
MAQUINARIA Y EQUIPO	15200501	0	197
MAQUINARIA Y EQUIPO	15922001	197	0
EQUIPO DE OFICINA	15240501	0	42.637
EQUIPO DE OFICINA	15922401	38.704	0
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15280501	0	376
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15922801	376	0
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15320501	0	17.103
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15923201	10.071	0
GANANCIAS ACUMULADAS (Efecto de Conversión)	37	10.964	0
Total General		60.313	60.313

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.

Cifras en miles de millones de pesos.

Cuadro 12. Ajuste para Avalúo de Activos Fijos

Ajuste para Avalúo de activos

Categoría	No. Cuenta	DB	CR	
URBANOS	15040501		414.982.106	
URBANOS	15040501	1.162.133.000		[i]
URBANOS	19100401		614.630.041	[i]
URBANOS	38100401	614.630.041		[k]
EDIFICIOS	1516050101		24.611.885.840	
EDIFICIOS	15921601	3.458.006.795		
EDIFICIOS	1516050101	29.675.223.000		[i]
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	19101601		9.674.523.701	[i]
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	38101601	9.674.523.701		[k]
URGENCIAS	1516050114		2.009.428.917	
URGENCIAS	15921602	242.923.384		
URGENCIAS	1516050114	2.358.258.000		[i]
MAQUINARIA Y EQUIPO	15200501		1.793.182.465	
MAQUINARIA Y EQUIPO	15922001	1.324.173.739		
MAQUINARIA Y EQUIPO	19102001		523.585.323	[i]
MAQUINARIA Y EQUIPO	38102001	523.585.323		[k]
MAQUINARIA Y EQUIPO	15200501	514.222.399		[i]
EQUIPO DE OFICINA	15240501		641.840.114	
EQUIPO DE OFICINA	15922401	499.911.186		
EQUIPO DE OFICINA	19102401		260.823.444	[i]
EQUIPO DE OFICINA	38102401	260.823.444		[k]
EQUIPO DE OFICINA	15240501	186.531.623		[i]
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15280501		1.685.964.091	
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15922801	1.538.636.921		
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	19102801		295.707.852	[i]
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	38102801	295.707.852		[k]
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15280501	217.920.125		[i]
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15320501		13.045.835.002	
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15923201	7.831.170.094		
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	19103201		1.914.985.105	[i]
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	38103201	1.914.985.105		[k]
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	15320501	4.404.906.494		[i]
PROVISIONES-COSTOS DE DESMANTELAMIENTO			490.184.390	[i]
GANANCIAS ACUMULADAS (Efecto de Conversión)	37		8.720.713.837	[m]

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.

Cifras en miles de millones de pesos.

- Por último se elabora un cuadro resumen donde se muestran todos los ajustes realizados y el impacto generado al patrimonio.

Cuadro 13. Resumen Consolidación Efecto Ajustes

CONSOLIDACION EFECTO DE AJUSTES		
Costo histórico Inicial	44.263.431	[a]
Depreciación acumulada	14.944.171	[b]
Valor en libros inicial	29.319.261	[c]
Costo histórico activos a retirar	60.313	[d]
Depreciación acumulada activos a retirar	49.349	[e]
Valor en libros inicial activos a retirar	10.964	[f]
	0	
Reversión de costo histórico para avalúo de activos	44.203.119	[g]
Reversión de depreciación acumulada para avalúo de activos	14.894.822	[h]
Ingreso valor razonable	38.519.195	[i]
Reversión valorizaciones registradas a dic 31 de 2012	13.284.255	[j]
Superávit por valorizaciones	13.284.255	[k]
Costo de desmantelamiento (Incluido en el valor razonable)	490.184	[l]
Ganancias acumuladas	8.720.714	[m]
Avalúo Activos a Retirar	12.218	
Efecto real reconocimiento valor razonable	-4.072.104	

Cuadro Activos a Retirar con Avalúo
 Cuadro de Impactos Patrimonio

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.

Cifras en miles de millones de pesos.


Cuadro 14 Activos a Retirar con Avalúo

Empresa Clínica Farallones	VALOR HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	AVALUO
MAQUINARIA Y EQUIPO	197	197	0	1
EQUIPOS DE OFICINA	42.637	38.704	3.933	6.989
EQUIPO COMPUTO Y COMUNICACION	376	376	0	6
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	17.103	10.071	7.032	5.222
Totales	60.313	49.349	10.964	12.218

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.

Cifras en miles de millones de pesos.

Cuadro 15. Impactos en Patrimonio

 CLÍNICA FARALLONES	Valor Neto en Libros	Valor Razonable (Avalúo ONASI)	Costo Revaluado (Vr. Libros+Valorización Contable Dic. 31 2012)	Valor Razonable Vs Valor en Libros	Costo Revaluado Vs Valor en Libros
CONSTRUCCIONES EDIFICIO	21.153.879	29.675.223	30.828.403	8.521.344	9.674.524
CONSTRUCCIONES URGENCIAS	1.766.506	2.358.258	1.766.506	591.752	0
TERRENO CLÍNICA FARALLONES	414.982	1.162.133	1.029.612	747.151	614.630
EQU COMP	147.327	217.926	443.035	70.599	295.708
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	5.221.697	4.410.128	7.136.682	-811.568	1.914.985
EQUIPOS DE OFICINA	145.861	193.521	406.685	47.659	260.823
MAQUINARIA Y EQUIPO	469.009	514.223	992.594	45.215	523.585
Totales	29.319.261	38.531.412	42.603.516	9.212.152	13.284.255
Registro Contable Clínica Farallones			D	H	
Activo Fijo				9.212.152	
Ganancias Acumuladas-Adopción por primera vez			9.212.152		
Valorización				13.284.255	
Superávit por valorización			13.284.255		
Efecto Patrimonio			-4.072.104		0
Total Impacto			-4.072.104		

Fuente: Aplicativo Dinámica Gerencial Hospitalario.

Cifras en miles de millones de pesos.

7.3.5 Lista De Requerimientos El Balance De Apertura: Para el balance de apertura se requiere realizar una lista de requerimientos, que se deben cumplir para el tratamiento de las Propiedades, Planta y equipo, como son:

- Listado de saldos. Estos listados deben contener el valor del último avalúo realizado bajo NIIF, valor residual, vida útil remanente y costo de desmantelamiento.
- Debidamente conciliados con los saldos contables.
- Debe contener elementos que cumplan con los criterios bajo NIIF para ser catalogados como activos fijos, este criterio incluye que los activos fijos deben ser superiores a 50 UVT (de acuerdo a lo definido en la política).
- Indicar si existen y cuáles son las Propiedades, planta y equipo con las siguientes características:

Que no se encuentren en uso.

- Arrendados.
- Destinados para la venta.
- Propiedades de inversión.
- Activos recibidos en dación de pago.

Diligenciar Formato “Reporte de propiedades, planta y equipo para balance de apertura”.

8. REVELACIÓN DE LA INFORMACIÓN

En los estados financieros de la Clínica se deberá revelar, con respecto a cada una de las clases de los elementos de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

Para cada clase de elemento de propiedades, planta y equipo la Entidad deberá revelar:

- Las bases de medición usadas para determinar el valor en libros;
- Los métodos de depreciación usados;
- Las vidas útiles o tasas de depreciación usadas;

El valor en libros y la depreciación acumulada (agregado con pérdida acumulada por deterioro) al comienzo y final del período;

Una conciliación del valor en libros al comienzo y final del período mostrando:

- Adiciones;
- Activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de disposición clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la política de Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y operaciones discontinuadas.
- Adquisiciones a través de combinaciones de negocios;
- Aumentos o disminuciones resultantes de reevaluaciones y por pérdidas por deterioro reconocidas o reversadas directamente en patrimonio de acuerdo con la política de Deterioro del Valor de los Activos;
- Pérdidas por deterioro reconocidas en utilidades o pérdidas de acuerdo con la política de Deterioro del Valor de los Activos;

- Pérdidas por deterioro reversadas en utilidades o pérdidas de acuerdo con la política de Deterioro del Valor de los Activos;
- Depreciación.

También se deberá revelar la siguiente información:

Restricciones sobre la propiedad de los activos fijos;

El monto de gastos reconocidos en el valor en libros de una partida de activo fijo en el transcurso de su construcción;

El monto de los compromisos contractuales por la adquisición de propiedades, planta y equipo; y

Si no es revelado separadamente en la carátula del estado de resultados, el monto de la compensación de terceros por partidas de las propiedades, planta y equipo que estaban deterioradas, pérdidas o abandonadas incluido en utilidades o pérdidas.

- Si las partidas de las propiedades, planta y equipo son registradas a montos revaluados, se revelará lo siguiente:

La fecha efectiva de la reevaluación;

Si estuvo involucrado un tasador independiente;

- Los métodos y suposiciones significativos aplicados en la estimación de los valores justos de las partidas;
- La medida en la cual los valores justos de las partidas fueron determinados directamente por referencia a precios observables en un mercado activo o por referencia a transacciones de mercado recientes en términos independientes o si fueron estimados usando otras técnicas de valuación;

- Para cada clase de propiedades, planta y equipo revaluado, el valor en libros que habría sido reconocido si los activos hubiesen sido registrados bajo el modelo de costo; y
- El excedente de reevaluación, indicando el cambio por el período y cualquier restricción respecto de la distribución del saldo a los accionistas.

Figura 6 Cronograma de Aplicación.



SUPERSOCIEDADES - BOGOTÁ
Radicación: 2013-01-003795
 POR FAVOR RESPONDA A ESTE NUMERO
 NIT: 899999086 Exp: 36241
 Soc: SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
 Remite: 115-GRUPO DE INVESTIGACION Y
 Trm: 151002-ESTUDIOS NORMAS E INVEST
 Folios: 5 Anexos: NO SALIDA
 Fecha: 2013/01/09 Hora: 16:42:33
 Número: 115-000001 CIRCULAR EXTERNA

CIRCULAR EXTERNA

2. CRONOGRAMA DE APLICACIÓN PARA EL GRUPO 1

De conformidad con lo establecido en el artículo 3º del Decreto 2784 de 2012, el Gobierno Nacional ha dispuesto el siguiente cronograma de aplicación:

CONCEPTO		PERIODO
1	Periodo de preparación obligatoria.	Desde el 1º de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013
2	Fecha de transición.	El 1º de enero de 2014
3	Estado de situación financiera de apertura.	La fecha de transición (1º enero de 2014)
4	Periodo de transición.	Desde el 1º de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
5	Últimos estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente.	31 de diciembre de 2014
6	Fecha de aplicación.	El 1º de enero de 2015
7	Primer periodo de aplicación.	Desde el 1º de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015
8	Fecha de Reporte.	31 de diciembre de 2015

Fuente: Circular Externa de la Superintendencia de Sociedades.

9. CONCLUSIONES

Con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, se tendrán estados financieros más reales, detallados y confiables, dado que la normatividad exige revelación detallada de sus activos fijos, así como revelar las restricciones existentes que se tengan de los mismos; esto permite al inversionista mayor seguridad en la inversión realizada y a la alta gerencia toma de decisiones de forma uniforme, razonable y confiable.

En su proceso de transición a las NIIF, la Clínica ha identificado tratamientos que deben ajustarse o adoptarse; como son los criterios de juicio para reconocer un activo fijo, determinando de acuerdo a los activos fijos que tenía al cierre fiscal del 2013, cuales debían reconocerse; cuales activos debía eliminar y en qué casos dichos activos debían ser medidos por otra norma. Así como determinar costos adicionales al reconocer o dismantelar su Propiedad, Planta y Equipo.

Como se describe en el proceso de implementación la Clínica, está preparándose para los cambios que exige la norma; identificando y clasificando sus activos fijos con el fin de establecer impactos en sus estados financieros al adoptar la NIC-16. Y no solo sus estados financieros implican o reflejaran estos cambios; sus procesos tanto en el software como en recursos humanos han tenido que ajustarse, se han realizado capacitaciones al personal, desarrollos en software, así como cambios en políticas internas para el correcto tratamiento de los activos fijos.

10.RECOMENDACIÓN

Una vez realizada la descripción de la implementación de la NIC 16 en la Clínica Farallones se recomienda a la entidad, seguir haciendo los seguimientos a los activos fijos, definir responsables claros del tratamiento de sus activos fijos, capacitar a todo el personal no solo a los responsables del proceso.

BIBLIOGRAFÍA

ASSOCIATION, A. P. Publication Manual of the American Psychological Association. 2010. Washington: American Psychological Association.

CONGRESO DE LA REPUBLICA. LEY 1314, 13 de julio de 2009. ART. 3°.- De las Normas de Contabilidad y de Información Financiera. 2009. Bogotá D.C. Colombia. pp. 1-11.

Ibíd. ART. 6°.-Autoridades de Regulación y normalización técnica. Colombia. p.4

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). International Accounting Standards Board – IASB. 2001. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.5.

CONSEJO TÉCNICO DE CONTADURIA PÚBLICA-CTCP. Direccionamiento estratégico. 2012. Bogotá. D.C. P.1.

CONSEJO TÉCNICO DE CONTADURIA PÚBLICA –CTCP. “Propuesta de modificación a la conformación de los grupos de entidades para la aplicación de NIIF (IFRS)”. 2011. Bogotá.D.C.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). Definiciones. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2001. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom.P.8.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). Reconocimiento. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2001. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom P.9.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB). Apéndice D. Exenciones en la aplicación de otras NIIF. En Adopción por Primera Vez. NIIF-1 Párrafos D5-D8B. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. pp.27-28.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD..(IASB) NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, 2003. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.5.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.(IASB). (2003). Componentes del Costo. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.9.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.(IASB.) Medición Posterior al Reconocimiento. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. (2011). 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. pp.13-14.

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.(IASB). Deterioro de Valor de los Activos NIC-36. (2008). 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom.pp.1-58

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (IASB) Medicion en el momento del Reconocimiento. Desmantelamiento. En NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo. 2003. 30 Cannon Street, London EC4M 6XH United Kingdom. p.5

HERNÁNDEZ SAMPIERI, R; FERNÁNDEZ COLLADO, C; BAPTISTA, P. Planteamiento de un problema. En Metodología de la Investigación. (4 ed). 2010. México, D.F.: Mc Graw Hill. p.524.

HERNÁNDEZ SAMPIERI, R; FERNÁNDEZ COLLADO, C; BAPTISTA, P. Planteamiento de un problema. En Metodología de la Investigación. (4 ed). 2010. México, D.F.: Mc Graw Hill. p.102.

Ibíd. p. 702.

QUE SON LAS NIIF. [En línea] NIIF.co. [Consultado el 10 de Febrero de 2014]
Disponble en internet: <http://www.niif.co/que-son-niif/que-son-niif/>

QUIENES SOMOS. [En línea] Clínica Farallones S.A. [Consultado el 23 de Marzo de 2014]. Disponible en internet:

<http://www.clinicafarallones.com.co/publicaciones.php?id=12>

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN. Trabajos escritos: presentación y referencias bibliográficas. ICONTEC. 2008. Bogotá D.C.

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. ARTÍCULO 1°.-Ambito de aplicación. En Ministerio de Comercio, Industria Y Turismo, Decreto 2784. (28 de diciembre de 2012. Bogotá.D.C.

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Cartilla de Convergencia hacia las normas Internacionales de información financiera. 2009. pp. 1-74

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Ambito de aplicación. En DECRETO 2784, 28 de diciembre de 2012. 2012. ARTÍCULO 1°.- Bogotá.D.C.

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2784, diciembre 28 de 2012. 2012. Bogota D.C. p.3

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. COSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. Principios o Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia. En DECRETO 2649. 1993. Bogotá.D.C.

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. COSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. Principios o Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia. En Decreto 2649. diciembre 29 de 1993. pp. 13-14.